

海创药业股份有限公司

财务报表及审计报告

2022年12月31日止年度

海创药业股份有限公司

财务报表及审计报告

2022年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 7
合并及母公司利润表	8 - 9
合并及母公司现金流量表	10 - 11
合并及母公司股东权益变动表	12 - 13
财务报表附注	14 - 71

审计报告

德师报(审)字(23)第 P05867 号
(第 1 页, 共 4 页)

海创药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海创药业股份有限公司(以下简称“海创药业公司”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海创药业公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海创药业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、 研发费用的确认

如财务报表附注五、29 及十四、3 所述,于 2022 年度,海创药业公司在合并财务报表中列报的研发费用为人民币 251,367,349.82 元,在母公司财务报表中列报的研发费用为人民币 252,994,352.38 元。鉴于研发活动是海创药业公司目前主要的经营活动,研发费用金额对于 2022 年度利润表具有重大影响,且研发费用是否予以资本化涉及管理层的判断,因此我们将研发费用的确认认定为财务报表审计的关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P05867 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

1、研发费用的确认 - 续

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- ① 测试与研发费用相关的关键内部控制的运行有效性。
- ② 评价管理层采用的内部研究开发支出会计政策, 是否符合企业会计准则的要求。
- ③ 与同行业上市公司进行比较分析, 评估研发费用发生的合理性。
- ④ 获取内部研究开发项目清单及费用发生明细, 分析发生的研发费用与清单所描述项目的相关性。通过询问相关研发人员及检查各项目进度资料了解项目所处的研究开发进程, 结合各项目费用明细及变动情况, 评价研发费用分项目核算的合理性, 并评价有关项目的开发支出是否满足资本化条件。
- ⑤ 从研发费用明细中选取样本, 检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果材料等支持性文件, 评价相关费用计入研发费用的真实性及准确性。
- ⑥ 从资产负债表日前后发生的研发费用中选取样本, 检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果材料等支持性文件, 评价研发费用是否记录于恰当的会计期间。
- ⑦ 从供应商台账中选取研发费用主要供应商进行背景核查, 检查其业务类型、资质条件等, 核查是否存在关联关系, 其交易是否具有商业实质, 并选取样本对重要供应商本年交易额、年末余额进行函证测试。
- ⑧ 获取主要供应商合同, 分析其合同条款及定价依据, 结合同行业相似服务价格区间, 分析主要供应商合同定价的合理性。

四、其他信息

海创药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括海创药业公司 2022 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P05867 号
(第 3 页, 共 4 页)

四、其他信息 - 续

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

海创药业公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估海创药业公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算海创药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海创药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P05867 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对海创药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致海创药业公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就海创药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本年财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 上海



中国注册会计师: 杨海蛟

(项目合伙人)

Handwritten signature of Yang Haijiao in black ink.



中国注册会计师: 左秀平

Handwritten signature of Zuo Xiuping in black ink.



2023 年 4 月 27 日



合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,201,610,175.29	901,222,978.06
交易性金融资产	五、2	366,241,189.87	-
预付款项	五、3	24,699,591.99	30,951,365.38
其他应收款	五、4	1,672,228.29	543,754.48
存货		6,480.11	4,916.00
其他流动资产	五、5	17,080,401.06	22,520,457.50
流动资产合计		1,611,310,066.61	955,243,471.42
非流动资产：			
其他非流动金融资产	五、6	5,000,000.00	-
固定资产	五、7	7,008,474.20	5,175,822.74
在建工程	五、8	73,757,681.77	2,997,037.01
使用权资产	五、9	5,848,117.65	4,543,179.48
无形资产	五、10	31,859,079.48	-
长期待摊费用	五、11	82,464.89	-
递延所得税资产	五、12	-	-
其他非流动资产	五、13	208,564.85	14,391,402.51
非流动资产合计		123,764,382.84	27,107,441.74
资产总计		1,735,074,449.45	982,350,913.16



合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、14	30,000,000.00	-
应付账款	五、15	89,960,223.97	83,031,660.62
应付职工薪酬	五、16	9,118,992.61	8,673,535.54
应交税费	五、17	785,096.20	60,414.93
其他应付款	五、18	5,961,039.73	5,835,994.76
一年内到期的非流动负债	五、19	2,445,968.19	93,728,162.85
流动负债合计		138,271,320.70	191,329,768.70
非流动负债：			
租赁负债	五、20	3,311,215.47	1,110,232.13
递延收益	五、21	8,100,000.00	1,150,000.00
非流动负债合计		11,411,215.47	2,260,232.13
负债合计		149,682,536.17	193,590,000.83
股东权益：			
股本	五、22	99,015,598.00	74,255,598.00
资本公积	五、23	2,482,298,983.27	1,409,121,775.46
其他综合收益	五、24	135,235.43	(73,395.79)
未分配利润(未弥补亏损)	五、25	(996,057,903.42)	(694,543,065.34)
归属于母公司股东权益合计		1,585,391,913.28	788,760,912.33
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,585,391,913.28	788,760,912.33
负债和股东权益总计		1,735,074,449.45	982,350,913.16

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 71 页的财务报表由下列负责人签署：


 法定代表人


 主管会计工作负责人


 会计机构负责人

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,194,620,007.48	896,281,953.44
交易性金融资产		366,241,189.87	-
预付款项		26,505,826.63	32,151,788.55
其他应收款	十四、1	1,672,228.29	531,157.76
存货		6,480.11	4,916.00
其他流动资产		17,080,401.06	22,520,457.50
流动资产合计		1,606,126,133.44	951,490,273.25
非流动资产：			
长期股权投资	十四、2	1,551,881.36	1,551,881.36
其他非流动金融资产		5,000,000.00	-
固定资产		7,008,474.20	5,175,822.74
在建工程		73,757,681.77	2,997,037.01
使用权资产		5,848,117.65	4,543,179.48
无形资产		31,859,079.48	-
长期待摊费用		82,464.89	-
其他非流动资产		208,564.85	14,391,402.51
非流动资产合计		125,316,264.20	28,659,323.10
资产总计		1,731,442,397.64	980,149,596.35
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	-
应付账款		84,558,056.90	79,339,988.71
应付职工薪酬		8,818,987.52	8,673,535.54
应交税费		785,096.20	60,414.93
其他应付款		10,953,510.60	8,431,636.54
一年内到期的非流动负债		2,445,968.19	93,728,162.85
流动负债合计		137,561,619.41	190,233,738.57
非流动负债：			
租赁负债		3,311,215.47	1,110,232.13
递延收益		8,100,000.00	1,150,000.00
非流动负债合计		11,411,215.47	2,260,232.13
负债合计		148,972,834.88	192,493,970.70
股东权益：			
股本		99,015,598.00	74,255,598.00
资本公积		2,482,864,220.99	1,409,687,013.18
未分配利润(未弥补亏损)		(999,410,256.23)	(696,286,985.53)
股东权益合计		1,582,469,562.76	787,655,625.65
负债和股东权益总计		1,731,442,397.64	980,149,596.35

附注为财务报表的组成部分

合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	五、26	1,650,822.41	-
减：营业成本	五、26	766,465.13	-
税金及附加	五、27	348,726.12	64,879.80
管理费用	五、28	97,037,576.50	80,280,308.27
研发费用	五、29	251,367,349.82	264,929,037.17
财务费用	五、30	(7,475,682.03)	1,331,560.83
其中：利息费用		3,924,492.19	2,557,443.45
利息收入		3,880,680.81	3,403,846.45
加：其他收益	五、31	10,166,165.39	18,435,830.35
投资收益	五、32	18,623,063.37	23,563,593.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)		-	-
公允价值变动收益(损失)	五、33	10,269,546.63	(1,500,000.00)
信用减值利得(损失)	五、34	(128,287.57)	(70,468.05)
二、营业利润(亏损)		(301,463,125.31)	(306,176,829.90)
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、35	51,712.77	3,085.39
三、利润(亏损)总额		(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
减：所得税费用	五、36	-	-
四、净利润(净亏损)		(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损)		(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
2.终止经营净利润(净亏损)		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损)		(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额	五、24	208,631.22	(28,743.56)
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		208,631.22	(28,743.56)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		208,631.22	(28,743.56)
1.外币财务报表折算差额		208,631.22	(28,743.56)
六、综合收益总额		(301,306,206.86)	(306,208,658.85)
归属于母公司股东的综合收益总额		(301,306,206.86)	(306,208,658.85)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益		(3.32)	(4.12)
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分



母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入		1,650,822.41	-
减：营业成本		766,465.13	-
税金及附加		340,318.49	64,879.80
管理费用		97,030,164.34	80,275,250.29
研发费用	十四、3	252,994,352.38	265,900,050.77
财务费用		(7,478,432.18)	1,301,857.74
其中：利息费用		3,924,492.19	2,557,443.45
利息收入		3,865,878.00	3,402,640.29
加：其他收益		10,166,165.39	18,415,898.05
投资收益		18,623,063.37	23,563,593.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)		-	-
公允价值变动收益(损失)		10,269,546.63	(1,500,000.00)
信用减值利得(损失)		(128,287.57)	(70,468.05)
二、营业利润(亏损)		(303,071,557.93)	(307,133,014.73)
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		51,712.77	3,085.39
三、利润(亏损)总额		(303,123,270.70)	(307,136,100.12)
减：所得税费用		-	-
四、净利润(净亏损)		(303,123,270.70)	(307,136,100.12)
(一)持续经营净利润(净亏损)		(303,123,270.70)	(307,136,100.12)
(二)终止经营净利润(净亏损)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(303,123,270.70)	(307,136,100.12)

附注为财务报表的组成部分



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,650,822.41	-
收到的税费返还		13,809,563.23	6,168,698.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、37(1)	22,759,483.19	23,740,624.94
经营活动现金流入小计		38,219,868.83	29,909,323.69
购买商品、接受劳务支付的现金		866,105.60	-
支付给职工以及为职工支付的现金		53,673,743.12	36,519,457.59
支付的各项税费		348,726.12	101,746.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、37(2)	298,255,107.61	221,112,203.86
经营活动现金流出小计		353,143,682.45	257,733,408.15
经营活动产生的现金流量净额	五、38(1)	(314,923,813.62)	(227,824,084.46)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,014,000,000.00	3,860,000,000.00
取得投资收益收到的现金		29,310,506.27	23,196,109.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,043,310,606.27	3,883,196,109.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,207,114.92	19,771,349.34
投资支付的现金		5,384,000,000.00	3,860,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,453,207,114.92	3,879,771,349.34
投资活动产生的现金流量净额		(409,896,508.65)	3,424,760.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,010,104,941.40	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,040,104,941.40	-
偿还债务支付的现金		-	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,924,492.19	2,558,047.61
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37(3)	18,780,569.19	5,419,540.93
筹资活动现金流出小计		22,705,061.38	8,477,588.54
筹资活动产生的现金流量净额		1,017,399,880.02	(8,477,588.54)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,800,276.47	(1,993,373.40)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		300,379,834.22	(234,870,285.95)
加：年初现金及现金等价物余额	五、38(2)	901,191,676.91	1,136,061,962.86
六、年末现金及现金等价物余额	五、38(2)	1,201,571,511.13	901,191,676.91

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,650,822.41	-
收到的税费返还		13,809,563.23	6,168,698.75
收到其他与经营活动有关的现金		22,726,680.38	23,707,486.48
经营活动现金流入小计		38,187,066.02	29,876,185.23
购买商品、接受劳务支付的现金		866,105.60	-
支付给职工以及为职工支付的现金		51,996,690.62	34,079,822.10
支付的各项税费		340,318.49	101,746.70
支付其他与经营活动有关的现金		301,506,227.71	225,335,466.73
经营活动现金流出小计		354,709,342.42	259,517,035.53
经营活动产生的现金流量净额		(316,522,276.40)	(229,640,850.30)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,014,000,000.00	3,860,000,000.00
取得投资收益收到的现金		29,310,506.27	23,196,109.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,043,310,606.27	3,883,196,109.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,207,114.92	19,771,349.34
投资支付的现金		5,384,000,000.00	3,860,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,453,207,114.92	3,879,771,349.34
投资活动产生的现金流量净额		(409,896,508.65)	3,424,760.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,010,104,941.40	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,040,104,941.40	-
偿还债务支付的现金		-	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,924,492.19	2,558,047.61
支付其他与筹资活动有关的现金		18,780,569.19	5,419,540.93
筹资活动现金流出小计		22,705,061.38	8,477,588.54
筹资活动产生的现金流量净额		1,017,399,880.02	(8,477,588.54)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,349,596.06	(1,921,583.46)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		298,330,691.03	(236,615,261.85)
加：年初现金及现金等价物余额		896,250,652.29	1,132,865,914.14
六、年末现金及现金等价物余额		1,194,581,343.32	896,250,652.29

附注为财务报表的组成部分



合并股东权益变动表
2022年12月31日止年度

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	附注	本年					少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益						
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润			
一、2021年12月31日余额		74,255,598.00	1,409,121,775.46	(73,395.79)	(694,543,065.34)	-	788,760,912.33	
二、2022年1月1日余额		74,255,598.00	1,409,121,775.46	(73,395.79)	(694,543,065.34)	-	788,760,912.33	
三、本年增减变动金额		24,760,000.00	1,073,177,207.81	208,631.22	(301,514,838.08)	-	796,631,000.95	
(一)综合收益总额		-	-	208,631.22	(301,514,838.08)	-	(301,306,206.86)	
(二)所有者投入和减少资本		24,760,000.00	1,073,177,207.81	-	-	-	1,097,937,207.81	
1. 股东投入的普通股		24,760,000.00	970,353,315.68	-	-	-	995,113,315.68	
2. 股份支付计入股东权益的金额	十	-	102,823,892.13	-	-	-	102,823,892.13	
四、2022年12月31日余额		99,015,598.00	2,482,298,983.27	135,235.43	(996,057,903.42)	-	1,585,391,913.28	

单位：人民币元

项目	附注	上年					少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益						
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润			
一、2020年12月31日余额		74,255,598.00	1,300,297,670.11	(44,652.23)	(388,363,150.05)	-	986,145,465.83	
二、2021年1月1日余额		74,255,598.00	1,300,297,670.11	(44,652.23)	(388,363,150.05)	-	986,145,465.83	
三、本年增减变动金额		-	108,824,105.35	(28,743.56)	(306,179,915.29)	-	(197,384,553.50)	
(一)综合收益总额		-	-	(28,743.56)	(306,179,915.29)	-	(306,208,658.85)	
(二)所有者投入和减少资本		-	108,824,105.35	-	-	-	108,824,105.35	
1. 股份支付计入股东权益的金额	十	-	108,824,105.35	-	-	-	108,824,105.35	
四、2021年12月31日余额		74,255,598.00	1,409,121,775.46	(73,395.79)	(694,543,065.34)	-	788,760,912.33	

附注为财务报表的组成部分



海创药业股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2022年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	附注	本年			股东权益合计
		股本	资本公积	未分配利润	
一、2021年12月31日余额		74,255,598.00	1,409,687,013.18	(696,286,985.53)	787,655,625.65
二、2022年1月1日余额		74,255,598.00	1,409,687,013.18	(696,286,985.53)	787,655,625.65
三、本年增减变动金额		24,760,000.00	1,073,177,207.81	(303,123,270.70)	794,813,937.11
(一)综合收益总额		-	-	(303,123,270.70)	(303,123,270.70)
(二)所有者投入和减少资本		24,760,000.00	1,073,177,207.81	-	1,097,937,207.81
1. 股东投入的普通股		24,760,000.00	970,353,315.68	-	995,113,315.68
2. 股份支付计入股东权益的金额	十	-	102,823,892.13	-	102,823,892.13
四、2022年12月31日余额		99,015,598.00	2,482,864,220.99	(999,410,256.23)	1,582,469,562.76

单位：人民币元

项目	附注	上年			股东权益合计
		股本	资本公积	未分配利润	
一、2020年12月31日余额		74,255,598.00	1,300,862,907.83	(389,150,885.41)	985,967,620.42
二、2021年1月1日余额		74,255,598.00	1,300,862,907.83	(389,150,885.41)	985,967,620.42
三、本年增减变动金额		-	108,824,105.35	(307,136,100.12)	(198,311,994.77)
(一)综合收益总额		-	-	(307,136,100.12)	(307,136,100.12)
(二)所有者投入和减少资本		-	108,824,105.35	-	108,824,105.35
1. 股份支付计入股东权益的金额	十	-	108,824,105.35	-	108,824,105.35
四、2021年12月31日余额		74,255,598.00	1,409,687,013.18	(696,286,985.53)	787,655,625.65

附注为财务报表的组成部分

一、公司基本情况

1. 公司概况

海创药业股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为成都海创药业有限公司(以下简称“海创有限”),系一家于2013年2月5日在四川省成都市注册成立的有限责任公司,本公司总部位于成都市。

于2020年9月18日,海创有限董事会通过将海创有限整体变更为外商投资股份有限公司的决议,以海创有限2020年8月31日经审计的净资产折合为股份公司的股份69,010,894股,每股面值人民币1.00元。同日,海创有限全体股东签署《关于发起设立海创药业股份有限公司的发起人协议》,同意将海创有限整体变更为海创药业股份有限公司。

于2020年9月24日,海创有限完成工商变更登记并更名为海创药业股份有限公司。于2021年10月25日,成都市市场监督管理局向本公司核发编号为915101000624182263的营业执照。

经中国证券监督管理委员会《关于同意海创药业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可(2022)250号)的批准,本公司于2022年4月12日在上海证券交易所科创板公开发行人民币普通股(A股)计24,760,000股并上市交易。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的业务性质是新药研发,主要经营活动是药品的技术研发、技术咨询、技术转让等。

2. 合并财务报表范围

本公司的母公司及合并财务报表于2023年4月27日已经本公司董事会批准。

本集团合并财务报表范围包括本公司、子公司成都天府诺创国际生物医药研究院有限公司(以下简称“天府诺创”)、Hinova Pharmaceuticals (USA) Inc.(以下简称“Hinova (U.S.)”)、Hinova Pharmaceutical Aus Pty Ltd(以下简称“Hinova (Aus)”)及Hinova Pharmaceuticals (HK) Limited(以下简称“海创香港”)。详细情况参见附注六“在其他主体中的权益”。本年本集团合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

二、 财务报表的编制基础 - 续

持续经营

本集团对自2022年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间年初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

8. 外币业务和外币报表折算 - 续

8.1 外币业务 - 续

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

9.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)的项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收账款和其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级和剩余合同期限等。

对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

9.4.1 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

9.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认和计量 - 续

9.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含增资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5 金融资产与金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10. 应收款项

10.1 单项计提信用损失准备的应收款项

单项计提预期信用损失准备的理由	如有证据表明某单项应收款项已发生信用减值，则对该应收款项单项计提预期信用损失准备。
信用损失准备的计提方法	单项进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失准备。

10.2 按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收款项

除单项计提预期信用损失准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一	本组合包括应收合并范围内关联方款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小。
组合二	除组合一以外的应收款项。
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合一	不计提信用损失准备
组合二	账龄分析法

组合2采用账龄分析法计提信用损失准备：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.00-5.00	0.00-5.00
1至2年	5.00-20.00	5.00-20.00
2至3年	20.00-50.00	20.00-50.00
3年以上	100.00	100.00

三、重要会计政策和会计估计 - 续

11. 存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要为研发使用原材料等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

11.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

11.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

12. 合同资产

12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

12. 合同资产 - 续

12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三)“9.2 金融工具减值”。

13. 持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

14. 长期股权投资

14.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

14. 长期股权投资 - 续

14.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

15. 固定资产

15.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

15. 固定资产 - 续

15.1 确认条件 - 续

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

15.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
研发设备及器材	直线法	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	直线法	5	3	19.40
办公及电子设备	直线法	3-5	3	19.40-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

15.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

17. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

17. 借款费用 - 续

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

18.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	50	0

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“19、长期资产减值”。

18.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

18. 无形资产 - 续

18.2 内部研究开发支出 - 续

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

19. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营性租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

21. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22. 职工薪酬

22.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

22. 职工薪酬 - 续

22.1 短期薪酬的会计处理方法 - 续

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

24. 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

24. 股份支付 - 续

24.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

换取其他第三方提供的服务

对于用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

24.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入

本集团的收入主要来源于销售医药中间体收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入 - 续

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费(如项目研发前期费用等)计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关,且该商品或服务构成单项履约义务的,本集团在转让该商品或服务时,按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关,但该商品或服务不构成单项履约义务的,本集团在包含该商品或服务的单项履约义务履行时,按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的,该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款,在未来转让该商品或服务时确认为收入。

26. 合同成本

26.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

26.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

26.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;其次,对于与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。与合同成本有关的资产计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27. 政府补助的类型及会计处理方法

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

27. 政府补助的类型及会计处理方法 - 续

27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的研发生产基地建设项目补助款，由于该补助系本集团取得的、用于购建长期资产的政府补助，故该政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照按照直线法分期计入当期损益。

27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助包括生物产业政策补助、政府研发准备金补助、新药创新成果转移转化试点示范项目补助等项目取得的政府补助，由于该等补助不会形成长期资产，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

28. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

28. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

28.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或资本公积的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或资本公积，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

29. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

29.1 本集团作为承租人

29.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

29.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

29.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

29. 租赁 - 续

29.1 本集团作为承租人 - 续

29.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

29.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁和低价值租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

29.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

29. 租赁 - 续

29.1 本集团作为承租人 - 续

29.1.5 租赁变更 - 续

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

30. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

-会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

30.1 固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础的。本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

30. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

-会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

30.2 递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。对于未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，如本集团未来盈利预测与现有盈利预测状况存在差异，该差异将会影响估计改变期间的损益。

31. 重要会计政策变更

31.1 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释第 15 号”), 规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理。

-固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第 15 号规定, 企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的, 应当按照收入准则、《企业会计准则第 1 号—存货》等规定, 对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益, 不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。

经评估, 本集团认为采用该规定对本集团及本公司 2022 年财务报表并无重大影响。

31.2 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”), 规范了单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理、发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理和企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。上述规定对本集团及本公司 2022 年度财务报表均无重大影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额,销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。	13%(注1)、6%(注2)、3%(注3)
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、21%、30%(注4)

注1: 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号), 本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物, 适用13%的增值税税率。

注2: 本集团的研发和技术服务及保本理财利息收入适用6%的增值税税率。

注3: 本公司之子公司天府诺创为小规模纳税人, 按简易计税办法计税, 征收率为3%。

注4: 本公司之子公司海创香港系中国香港特别行政区注册的公司, 适用中国香港特别行政区利得税税率为16.5%。本公司之子公司Hinova(U.S.)系美国注册的公司, 适用美国联邦企业所得税税率为21%。本公司之子公司Hinova(Aus)系澳大利亚注册的公司, 适用澳大利亚企业所得税税率为30%。

2. 税收优惠

研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《财政部、国家税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)及《财政部、税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财税[2022]28号)的规定, 本公司2022年度在计算应纳税所得额时前三季度的研发费用按照加计75%扣除, 第四季度研发费用按照加计100%扣除。

增值税留抵退税

根据《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》(2019年第20号)、《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(2022年第14号)、《财政部税务总局关于扩大全额退还增值税留抵退税政策行业范围的公告》(2022年第21号)等政策规定。本公司本年度享受增值税留抵退税的优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
库存现金：		
人民币	14,535.96	45,144.96
银行存款：		
人民币	1,105,853,026.66	816,539,358.46
美元	89,971,252.41	84,301,872.12
港币	167.68	153.48
澳元	500,358.04	305,147.89
其他货币资金(注)：		
人民币	38,664.16	31,301.15
美元	5,232,170.38	-
合计	1,201,610,175.29	901,222,978.06

注：于2022年12月31日，本集团的其他货币资金年末余额包括：母子公司之间转账在途资金计人民币4,178,760.00元、存放于Morgan Stanley Smith Barney LLC的货币资金计人民币1,053,410.38元及政府补助项目专项资金计人民币38,664.16元。其中，政府补助专项资金为使用受限的货币资金，详见附注五、39。

2. 交易性金融资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	366,241,189.87	-
其中：		
银行结构性存款	366,241,189.87	-
合计	366,241,189.87	-

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,516,578.05	99.26	30,951,365.38	100.00
1至2年	183,013.94	0.74	-	-
合计	24,699,591.99	100.00	30,951,365.38	100.00

于2022年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于2022年12月31日，本集团预付款项余额中金额前五名的预付款项年末余额合计数为人民币22,737,262.61元，占预付款项年末余额的比例为92.06%。

五、合并财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	1,497,655.16	74,882.76	5.00	499,691.52	24,354.74	5.00
1至2年	311,819.86	62,363.97	20.00	23,022.12	4,604.42	20.00
2至3年	-	-	50.00	100,000.00	50,000.00	50.00
3年以上	110,000.00	110,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	1,919,475.02	247,246.73		662,713.64	118,959.16	

(2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	本年年末余额	上年年末余额
押金及房租保证金	1,889,055.86	504,109.86
其他	30,419.16	158,603.78
合计	1,919,475.02	662,713.64

(3) 信用损失准备计提情况

单位：人民币元

类别	本年年末余额				上年年末余额			
	未来12个月内 计提预期信用损 失的其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(已 发生信用减值)的 其他应收款	合计	未来12个月内 计提预期信用损 失的其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(已 发生信用减值)的 其他应收款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-	-	-
组合二	1,919,475.02	-	-	1,919,475.02	662,713.64	-	-	662,713.64
单项计提信用损失准 备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	1,919,475.02	-	-	1,919,475.02	662,713.64	-	-	662,713.64
信用损失准备	(247,246.73)	-	-	(247,246.73)	(118,959.16)	-	-	(118,959.16)
账面价值	1,672,228.29	-	-	1,672,228.29	543,754.48	-	-	543,754.48

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款信用损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。于2022年12月31日及2021年12月31日，组合二的其他应收款信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用损失 准备	账面价值	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用损失 准备	账面价值
1年以内	5.00	1,497,655.16	74,882.76	1,422,772.40	5.00	499,691.52	24,354.74	475,336.78
1至2年	20.00	311,819.86	62,363.97	249,455.89	20.00	23,022.12	4,604.42	18,417.70
2至3年	50.00	-	-	-	50.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00
3年以上	100.00	110,000.00	110,000.00	-	100.00	40,000.00	40,000.00	-
合计		1,919,475.02	247,246.73	1,672,228.29		662,713.64	118,959.16	543,754.48

五、合并财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(4) 信用损失准备情况

单位：人民币元

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年年初余额	118,959.16	-	-	118,959.16
本年计提预期信用损失准备	141,655.74	-	-	141,655.74
本年转回预期信用损失准备	13,368.17	-	-	13,368.17
本年年末余额	247,246.73	-	-	247,246.73

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于2022年12月31日，本集团其他应收款余额中金额前五名的其他应收款年末余额合计数为人民币1,889,055.86元，占其他应收款年末余额的比例为98.42%，针对上述其他应收款已经计提的信用损失准备金额为人民币245,725.77元。

5. 其他流动资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	17,080,401.06	9,426,117.87
上市中介机构服务费用	-	13,094,339.63
合计	17,080,401.06	22,520,457.50

6. 其他非流动金融资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	-
其中：权益工具投资	5,000,000.00	-
合计	5,000,000.00	-

本集团于2022年10月向深圳虹信生物科技有限公司(以下简称“虹信生物”)增资人民币5,000,000.00元，取得虹信生物2.3441%的股权投资，将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，无固定期限且自2022年12月31日起预期持有超过一年。

五、合并财务报表项目注释 - 续

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	研发设备及器材	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1.本年年初余额	8,879,096.41	736,479.74	1,542,038.41	11,157,614.56
2.本年增加金额	2,764,912.39	480,690.27	499,397.58	3,745,000.24
(1)购置	2,764,912.39	480,690.27	499,397.58	3,745,000.24
3.本年减少金额	37,488.03	-	13,271.00	50,759.03
(1)处置或报废	37,488.03	-	13,271.00	50,759.03
4.本年年末余额	11,606,520.77	1,217,170.01	2,028,164.99	14,851,855.77
二、累计折旧				
1.本年年初余额	4,549,663.52	598,466.96	833,661.34	5,981,791.82
2.本年增加金额	1,416,938.54	73,337.40	420,550.07	1,910,826.01
(1)计提	1,416,938.54	73,337.40	420,550.07	1,910,826.01
3.本年减少金额	36,363.39	-	12,872.87	49,236.26
(1)处置或报废	36,363.39	-	12,872.87	49,236.26
4.本年年末余额	5,930,238.67	671,804.36	1,241,338.54	7,843,381.57
三、账面价值				
1.本年年初余额	4,329,432.89	138,012.78	708,377.07	5,175,822.74
2.本年年末余额	5,676,282.10	545,365.65	786,826.45	7,008,474.20

(2) 于本年末，本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 于本年末，本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 于本年末，本集团不存在未办妥产权证书的固定资产。

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

单位：人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发生产基地建设项目	73,757,681.77	-	73,757,681.77	2,997,037.01	-	2,997,037.01

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

单位：人民币元

项目名称	预算数	本年年初余额	本年增加额	本年其他减少金额	本年年末余额	工程累计投入占预算比例	资金来源
研发生产基地建设项目	624,831,000.00	2,997,037.01	70,760,644.76	-	73,757,681.77	11.80%	募集资金

五、合并财务报表项目注释 - 续

9. 使用权资产

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	配套设备及装修设施	合计
一、账面原值			
1.本年年初余额	5,982,654.54	-	5,982,654.54
2.本年增加金额	4,441,325.58	595,908.33	5,037,233.91
3.本年减少金额	344,890.45	-	344,890.45
4.本年年末余额	10,079,089.67	595,908.33	10,674,998.00
二、累计摊销			
1.本年年初余额	1,439,475.06	-	1,439,475.06
2.本年计提金额	3,403,032.51	156,818.00	3,559,850.51
3.本年减少金额	172,445.22	-	172,445.22
4.本年年末余额	4,670,062.35	156,818.00	4,826,880.35
三、账面价值			
1.本年年初余额	4,543,179.48	-	4,543,179.48
2.本年年末余额	5,409,027.32	439,090.33	5,848,117.65

注1：本集团租赁的资产主要为房屋建筑物以及配套设备及装修设施，其中房屋及建筑物的租赁期为1-5年，配套设备及装修设施的租赁期为1-2年。

注2：于本年度，本集团计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为零（上年度：人民币512,530.22元），本集团发生的与租赁相关的总现金流出为人民币3,758,547.58元（上年度：人民币2,135,463.56元）。

10. 无形资产

单位：人民币元

项目	土地使用权
一、账面原值	
1.本年年初余额	-
2.本年增加金额	32,454,070.80
3.本年减少金额	-
4.本年年末余额	32,454,070.80
二、累计折旧	
1.本年年初余额	-
2.本年计提金额	594,991.32
3.本年减少金额	-
4.本年年末余额	594,991.32
三、账面价值	
1.本年年初余额	-
2.本年年末余额	31,859,079.48

于本年末，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

五、合并财务报表项目注释 - 续

11. 长期待摊费用

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	本年年末余额
装修支出	-	123,697.25	41,232.36	82,464.89

12. 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	311,616,991.71	313,173,382.77
其中：政府补助	8,100,000.00	1,150,000.00
其他应收款信用损失准备	247,246.73	118,959.16
预提费用	43,592,748.36	57,905,078.85
在研项目权益转让费	259,676,996.62	253,999,344.76
可抵扣亏损(注)	1,075,757,160.89	713,751,420.66
合计	1,387,374,152.60	1,026,924,803.43

注：包括本公司计人民币 1,075,562,632.62 元的可抵扣亏损及天府诺创计人民币 194,528.27 元的可抵扣亏损。本公司和天府诺创预计未来的项目运营情况无法可靠估计，亦无法可靠预计未来的应纳税所得额，因此未确认相关递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	本年年末余额	上年年末余额
2022	-	11,584,619.70
2023	65,434,035.23	65,434,035.23
2024	72,229,933.91	72,229,933.91
2025	264,241,137.10	264,241,137.10
2026	300,261,694.72	300,261,694.72
2027	373,590,359.93	-
合计	1,075,757,160.89	713,751,420.66

13. 其他非流动资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预付工程款	159,064.85	480,589.31
预付设备款	49,500.00	287,700.00
预付土地出让款	-	13,623,113.20
合计	208,564.85	14,391,402.51

五、合并财务报表项目注释 - 续

14. 短期借款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
信用借款	30,000,000.00	-

注：于2022年12月31日，本集团短期借款为流动资金周转用途的银行借款，本金为人民币30,000,000.00元，借款起始日为2022年10月31日，借款期限为一年，利率为3.5%。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
委托临床试验服务费	52,187,543.11	64,381,413.78
委托非临床试验检测费	8,450,286.87	8,102,136.76
材料款	1,171,944.05	804,243.40
工程款	27,029,606.35	-
上市中介机构服务费用	-	9,237,735.87
其他	1,120,843.59	506,130.81
合计	89,960,223.97	83,031,660.62

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	未偿还或结转的原因
上海康德弘翼医学临床研究有限公司	18,308,039.04	未达结算条件
普蕊斯(上海)医药科技开发股份有限公司	1,624,963.43	未达结算条件
四川海思科制药有限公司	1,348,807.76	未达结算条件
合计	21,281,810.23	

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
1、短期薪酬	8,665,463.26	54,139,835.02	53,686,305.67	9,118,992.61
2、离职后福利-设定提存计划	8,072.28	1,539,853.03	1,547,925.31	-
合计	8,673,535.54	55,679,688.05	55,234,230.98	9,118,992.61

于2022年12月31日，本集团并无属于拖欠性质的应付职工薪酬，亦无属于因解除劳动关系给予的补偿余额。

五、合并财务报表项目注释 - 续

16. 应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,653,957.31	49,489,781.98	49,030,394.68	9,113,344.61
2、职工福利费	-	1,763,661.05	1,763,661.05	-
3、社会保险费	5,857.95	1,094,079.70	1,099,937.65	-
其中：医疗保险费	5,525.79	1,005,083.77	1,010,609.56	-
工伤保险费	-	71,954.54	71,954.54	-
生育保险费	332.16	17,041.39	17,373.55	-
4、住房公积金	5,648.00	813,394.00	813,394.00	5,648.00
5、工会经费和职工教育经费	-	978,918.29	978,918.29	-
合计	8,665,463.26	54,139,835.02	53,686,305.67	9,118,992.61

(3) 设定提存计划

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年末余额
1、基本养老保险	8,072.28	1,487,796.54	1,495,868.82	-
2、失业保险费	-	52,056.49	52,056.49	-
合计	8,072.28	1,539,853.03	1,547,925.31	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该计划，本公司按员工工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

本集团2022年度应向养老保险计划缴存费用人民币1,487,796.54元，应向失业保险计划缴存费用人民币52,056.49元。于2022年12月31日，本集团无应缴存而未支付的养老保险及失业保险计划金额。

17. 应交税费

单位：人民币元

项目	本年末余额	上年年末余额
个人所得税	735,210.83	7,190.06
印花税	49,885.37	53,224.87
合计	785,096.20	60,414.93

五、合并财务报表项目注释 - 续

18. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
代收代付的政府补助(注)	5,326,000.00	5,451,000.00
其他	635,039.73	384,994.76
合计	5,961,039.73	5,835,994.76

注：系本集团代为收取的需按照一定进度支付给员工个人及第三方企业或单位的政府补助。

(2) 于2022年12月31日，本集团账龄超过一年的其他应付款项主要为代收代付的政府补助计人民币3,580,495.32元(2021年12月31日：人民币4,857,000.00元)，该款项主要是由于代收的政府补助暂未支付给员工个人导致。

19. 一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债(附注五、20)	2,445,968.19	2,802,455.78
一年内到期的长期应付款(附注十三、2)	-	90,925,707.07
合计	2,445,968.19	93,728,162.85

20. 租赁负债

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	5,346,906.12	3,912,687.91
配套设备及装修设施	410,277.54	-
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注五、19)	2,445,968.19	2,802,455.78
净额	3,311,215.47	1,110,232.13

21. 递延收益

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
政府补助	1,150,000.00	8,200,000.00	1,250,000.00	8,100,000.00

涉及政府补助的项目：

单位：人民币元

负债项目	本年年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年年末余额	与资产相关/与收益相关
2019年“四川省人才计划”引进项目资金	50,000.00	-	50,000.00	-	与收益相关
2020年成都高新区“金熊猫成就奖”资助款	700,000.00	-	700,000.00	-	与收益相关
2020年高层次人才科技创新项目资助款	400,000.00	-	400,000.00	-	与收益相关
2021年“四川省特聘专家”补助资金	-	200,000.00	100,000.00	100,000.00	与收益相关
研发生产基地建设项目补助款	-	8,000,000.00	-	8,000,000.00	与资产相关
合计	1,150,000.00	8,200,000.00	1,250,000.00	8,100,000.00	

五、 合并财务报表项目注释 - 续

22. 股本

单位：人民币元

股东	本年年初余额		本年增加	本年减少	本年年末余额	
	金额	所占比例 (%)			金额	所占比例 (%)
社会公众股股东(A股)	-	-	24,760,000.00	-	24,760,000.00	25.0062
Affinitis Group LLC(注)	13,125,294.00	17.6758	-	-	13,125,294.00	13.2558
成都盈创动力创业投资有限公司(“盈创动力”)	10,568,449.00	14.2325	-	-	10,568,449.00	10.6735
陈元伦	3,828,297.00	5.1556	-	-	3,828,297.00	3.8664
Hinova United LLC	3,628,370.00	4.8863	-	-	3,628,370.00	3.6644
成都海创同力企业管理中心(有限合伙)(“海创同力”)	3,597,944.00	4.8453	-	-	3,597,944.00	3.6337
海思科医药集团股份有限公司(“海思科”)	3,250,676.00	4.3777	-	-	3,250,676.00	3.2830
刘西荣	2,143,006.00	2.8860	-	-	2,143,006.00	2.1643
Hermes Alpha Industrial Co., Limited(“Hermes Alpha”)	1,903,289.00	2.5632	-	-	1,903,289.00	1.9222
Amhiron LLC	1,564,347.00	2.1067	-	-	1,564,347.00	1.5799
上海复星平耀投资管理有限公司	1,439,019.00	1.9379	-	-	1,439,019.00	1.4533
嘉兴力鼎富云股权投资合伙企业(有限合伙)	1,414,862.00	1.9054	-	-	1,414,862.00	1.4289
厦门楹联健康产业投资合伙企业(有限合伙)	1,297,740.00	1.7477	-	-	1,297,740.00	1.3106
BioTrack Capital Fund I, LP	1,297,740.00	1.7477	-	-	1,297,740.00	1.3106
深圳市国海叁号创新医药投资合伙企业(有限合伙)	1,142,876.00	1.5391	-	-	1,142,876.00	1.1542
深圳投控建信创智科技股权投资合伙企业(有限合伙)	1,095,908.00	1.4759	-	-	1,095,908.00	1.1068
芜湖鑫德壹号投资中心(有限合伙)	1,095,908.00	1.4759	-	-	1,095,908.00	1.1068
宁波梅山保税港区祺睿股权投资中心(有限合伙)	1,095,908.00	1.4759	-	-	1,095,908.00	1.1068
李英富	1,093,818.00	1.4730	-	-	1,093,818.00	1.1047
陈光武	1,093,818.00	1.4730	-	-	1,093,818.00	1.1047
深圳市勤道成长七号投资合伙企业(有限合伙)	939,350.00	1.2650	-	-	939,350.00	0.9487
深圳市德诺瑞吉投资合伙企业(有限合伙)	939,350.00	1.2650	-	-	939,350.00	0.9487
广发信德中恒汇金(龙岩)股权投资合伙企业(有限合伙)	926,923.00	1.2483	-	-	926,923.00	0.9361
吉林放东药业集团股份有限公司	926,923.00	1.2483	-	-	926,923.00	0.9361
共青城天禧投资合伙企业(有限合伙)(“天禧投资”)	828,074.00	1.1152	-	-	828,074.00	0.8363
宁波朗盛千汇投资合伙企业(有限合伙)	797,149.00	1.0735	-	-	797,149.00	0.8051
杭州泰格股权投资合伙企业(有限合伙)	782,791.00	1.0542	-	-	782,791.00	0.7906
安徽和壮高新技术成果转化基金合伙企业(有限合伙)	782,791.00	1.0542	-	-	782,791.00	0.7906
西藏国调洪泰私募股权投资合伙企业(有限合伙)	782,791.00	1.0542	-	-	782,791.00	0.7906
深圳中科融信海创投资中心(有限合伙)	782,791.00	1.0542	-	-	782,791.00	0.7906
厦门高能海银金拾创业投资合伙企业(有限合伙)	648,870.00	0.8738	-	-	648,870.00	0.6553
建银国际资本管理(天津)有限公司	626,233.00	0.8433	-	-	626,233.00	0.6325
青岛华南鼎业瑞盈投资合伙企业(有限合伙)	626,233.00	0.8433	-	-	626,233.00	0.6325
深圳南岭慈业战略新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	556,166.00	0.7490	-	-	556,166.00	0.5617
周雯	546,887.00	0.7365	-	-	546,887.00	0.5523
海南律赢股权投资合伙企业(有限合伙)	524,931.00	0.7069	-	-	524,931.00	0.5301
成都高新投资集团有限公司	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
成都英飞科创睿睿创业投资合伙企业(有限合伙)	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
苏州隆门六号医药投资合伙企业(有限合伙)	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
上海景数创业投资中心(有限合伙)	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
杭州明诚致慈一期股权投资合伙企业(有限合伙)	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
江苏盛宇熙科医疗健康投资基金(有限合伙)	469,675.00	0.6325	-	-	469,675.00	0.4743
沈山	459,238.00	0.6185	-	-	459,238.00	0.4638
成都沛坤睿睿创业投资合伙企业(有限合伙)	417,110.00	0.5617	-	-	417,110.00	0.4213
苏州国发伍号产业投资发展合伙企业(有限合伙)	394,998.00	0.5319	-	-	394,998.00	0.3989
萍乡市勤道鑫控股权投资基金中心(有限合伙)	347,907.00	0.4685	-	-	347,907.00	0.3514
彭州全球生物医药科技成果转化股权投资基金合伙企业(有限合伙)	313,117.00	0.4217	-	-	313,117.00	0.3162
建创中民(昆山)创业投资企业(有限合伙)	313,117.00	0.4217	-	-	313,117.00	0.3162
珠海中以英飞新兴产业投资基金(有限合伙)	313,117.00	0.4217	-	-	313,117.00	0.3162
珠海横琴兴锐远航投资中心(有限合伙)	191,349.00	0.2577	-	-	191,349.00	0.1933
熊佳	173,954.00	0.2343	-	-	173,954.00	0.1757
佛山弘陶佳选股权投资合伙企业(有限合伙)	173,954.00	0.2343	-	-	173,954.00	0.1757
珠海瀚尧股权投资合伙企业(有限合伙)	156,558.00	0.2108	-	-	156,558.00	0.1581
厦门硅谷火炬创业投资基金合伙企业(有限合伙)	129,774.00	0.1748	-	-	129,774.00	0.1311
无锡市普宜管理咨询企业(有限合伙)(“无锡普宜”)	122,413.00	0.1649	-	-	122,413.00	0.1236
金鼎投资(天津)有限公司(曾用名: 建银国际金鼎投资(天津)有限公司)	78,279.00	0.1054	-	-	78,279.00	0.0791
晋江光资创科壹号股权投资合伙企业(有限合伙)(“晋江创科”)	78,279.00	0.1054	-	-	78,279.00	0.0791
赖粒玉	34,791.00	0.0468	-	-	34,791.00	0.0351
汪诚	26,710.00	0.0360	-	-	26,710.00	0.0270
喻晶	13,355.00	0.0180	-	-	13,355.00	0.0135
邵栋	4,006.00	0.0054	-	-	4,006.00	0.0040
合计	74,255,598.00	100.00	24,760,000.00	-	99,015,598.00	100.00

五、合并财务报表项目注释 - 续

22. 股本 - 续

注：Affinitis Group LLC 为自然人 Yuanwei Chen(陈元伟) 100%持股并控制的公司，注册地为美国。

于2022年4月12日，本公司公开发行人民币普通股24,760,000股，每股面值为人民币1.00元，扣减发行费用(不含增值税)后实际募集资金净额人民币995,113,315.68元。其中，计入股本人民币24,760,000.00元，计入资本公积人民币970,353,315.68元。

23. 资本公积

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
资本溢价	1,327,037,651.99	982,994,610.26	-	2,310,032,262.25
其中：所有者投入资本(注1)	1,263,413,391.56	970,353,315.68	-	2,233,766,707.24
以权益结算的股份支付(注2)	64,189,498.15	12,641,294.58	-	76,830,792.73
其他	(565,237.72)	-	-	(565,237.72)
其他资本公积	82,084,123.47	102,823,892.13	12,641,294.58	172,266,721.02
其中：以权益结算的股份支付(注3)	82,084,123.47	102,823,892.13	12,641,294.58	172,266,721.02
合计	1,409,121,775.46	1,085,818,502.39	12,641,294.58	2,482,298,983.27

注1：本年增加金额系本集团2022年4月12日公开发行人民币普通股而形成资本公积(股本溢价)的金额。详见附注五、22。

注2：本年增加金额系本集团按照员工股权激励计划的约定，将本年度已满足条件的股份支付结转至资本公积的金额。

注3：本年增加金额为本集团实施员工股权激励计划增加的资本公积，本年减少金额为将本年度已满足条件的股份支付结转至资本公积的金额，详见附注十。

24. 其他综合收益

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年发生额				本年年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者		税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	(73,395.79)	208,631.22	-	-	208,631.22	-	135,235.43
其中：外币财务报表折算差额	(73,395.79)	208,631.22	-	-	208,631.22	-	135,235.43
其他综合收益合计	(73,395.79)	208,631.22	-	-	208,631.22	-	135,235.43

25. 未分配利润(未弥补亏损)

单位：人民币元

项目	本年	上年
年初未分配利润(未弥补亏损)	(694,543,065.34)	(388,363,150.05)
加：本年归属于母公司股东的净利润(净亏损)	(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
年末未分配利润(未弥补亏损)	(996,057,903.42)	(694,543,065.34)

五、合并财务报表项目注释 - 续

26. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,650,822.41	766,465.13	-	-
合计	1,650,822.41	766,465.13	-	-

(2) 合同产生的收入的情况

单位：人民币元

合同分类	金额
按商品转让的时间分类：	
某一时点转让	1,650,822.41
合计	1,650,822.41

本年度，本集团的营业收入来自于销售医药中间体收入计人民币1,650,822.41元，均来自于境外客户。本集团在商品的控制权转移，即商品交付给客户指定的承运商时确认销售医药中间体收入。

27. 税金及附加

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城镇土地使用税	257,777.87	-
印花税	82,180.62	62,719.80
其他	8,767.63	2,160.00
合计	348,726.12	64,879.80

28. 管理费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	16,467,008.60	12,332,099.22
折旧与摊销	1,565,308.75	980,584.63
房租及物业费	283,760.38	263,976.71
办公费	2,262,010.17	1,078,770.65
业务招待费	1,441,322.57	796,772.71
其他专业服务费	2,868,533.79	3,045,649.79
股份支付费用	70,868,997.70	61,314,844.70
其他	1,280,634.54	467,609.86
合计	97,037,576.50	80,280,308.27

五、合并财务报表项目注释 - 续

29. 研发费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	38,380,212.36	27,830,539.82
股份支付费用	31,954,894.43	47,509,260.65
材料费用	5,775,561.71	5,579,660.38
委托临床试验服务费	105,687,125.99	139,916,948.53
委托非临床试验检测费	60,667,345.59	34,696,877.16
其他专业服务费	2,189,023.15	3,874,911.49
折旧及摊销	3,946,600.13	2,695,516.98
房租及物业费	381,415.79	585,714.14
其他	2,385,170.67	2,239,608.02
合计	251,367,349.82	264,929,037.17

30. 财务费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,924,492.19	2,557,443.45
减：利息收入	3,880,680.81	3,403,846.45
汇兑差额	(7,557,622.31)	2,104,225.84
手续费	38,128.90	73,737.99
合计	(7,475,682.03)	1,331,560.83

31. 其他收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,166,165.39	18,435,830.35

上述政府补助均为非经常性损益。

32. 投资收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,623,063.37	21,883,122.44
其他(注)	-	1,680,471.43
合计	18,623,063.37	23,563,593.87

注： 详见附注十三、2。

五、合并财务报表项目注释 - 续

33. 公允价值变动收益(损失)

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	10,269,546.63	-
交易性金融负债(注)	-	(1,500,000.00)
合计	10,269,546.63	(1,500,000.00)

注： 详见附注十三、2。

34. 信用减值利得(损失)

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款信用损失	(128,287.57)	(70,468.05)

35. 营业外支出

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失	1,422.77	2,262.39
其他	50,290.00	823.00
合计	51,712.77	3,085.39

本集团上述营业外支出均为非经常性损益。

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	-	-
递延所得税	-	-
合计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	本年发生额
利润总额	(301,514,838.08)
按适用税率计算的所得税费用	(75,378,709.52)
子公司适用不同税率的影响	(8,982.08)
研发费用加计扣除的影响	(43,001,516.92)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,084,184.79
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	93,008,492.23
其他	(703,468.50)
合计	-

五、合并财务报表项目注释 - 续

37. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	17,108,802.38	19,628,954.80
代收的政府补助	1,770,000.00	707,823.69
银行存款利息收入	3,880,680.81	3,403,846.45
合计	22,759,483.19	23,740,624.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
委托临床试验服务费	111,361,616.82	100,719,311.01
委托非临床试验检测费	66,188,731.95	39,339,487.68
在研项目权益转让费	98,849,820.94	60,508,598.57
材料费用	6,154,136.22	7,126,283.01
其他专业服务费	5,268,406.87	7,186,436.66
代付的政府补助	1,895,000.00	241,250.04
房屋租赁及物业费	669,991.33	485,276.27
办公及业务招待费	5,264,844.65	3,093,333.79
其他	2,602,558.83	2,412,226.83
合计	298,255,107.61	221,112,203.86

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付上市中介机构服务费用	15,383,848.34	3,856,603.76
租赁负债支出	3,396,720.85	1,562,937.17
合计	18,780,569.19	5,419,540.93

五、合并财务报表项目注释 - 续

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润(净亏损)调节为经营活动现金流量:		
净利润(净亏损)	(301,514,838.08)	(306,179,915.29)
加: 信用损失准备	128,287.57	70,468.05
固定资产及使用权资产折旧	5,470,676.52	3,049,268.66
长期待摊费用摊销	41,232.36	626,832.95
处置及报废固定资产、无形资产和 其他长期资产损失	1,422.77	2,262.39
公允价值变动损失(收益)	(10,269,546.63)	1,500,000.00
财务费用	(3,425,103.87)	4,479,026.91
投资损失(收益)	(18,623,063.37)	(23,563,593.87)
存货的减少(增加)	(1,564.11)	(392.24)
经营性应收项目的减少(增加)	4,044,612.84	3,964,908.13
经营性应付项目的增加(减少)	(93,599,821.75)	(20,597,055.50)
股份支付费用	102,823,892.13	108,824,105.35
经营活动产生的现金流量净额	(314,923,813.62)	(227,824,084.46)
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,201,571,511.13	901,191,676.91
减: 现金的年初余额	901,191,676.91	1,136,061,962.86
现金及现金等价物净增加(减少)额	300,379,834.22	(234,870,285.95)

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一、现金	1,201,571,511.13	901,191,676.91
其中: 库存现金	14,535.96	45,144.96
可随时用于支付的银行存款	1,196,324,804.79	901,146,531.95
其他货币资金	5,232,170.38	-
二、年末现金及现金等价物余额	1,201,571,511.13	901,191,676.91

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的货币资金。

39. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

项目	账面价值		受限原因
	本年年末余额	上年年末余额	
货币资金	38,664.16	31,301.15	专款专用资金

本集团的使用权受到限制的货币资金为政府补助专项资金，属于专款专用资金，需经相关政府部门审批后使用。

五、合并财务报表项目注释 - 续

40. 外币货币性项目

单位：人民币元

项目	本年年末 外币余额	折算汇率	本年年末 折算人民币余额
货币资金			89,387,612.56
其中：美元	12,762,698.05	6.9646	88,887,086.84
澳元	104,602.43	4.7834	500,358.04
港币	187.72	0.8932	167.68
应付账款			1,601,594.45
其中：美元	159,303.75	6.9646	1,109,486.90
欧元	60,607.48	7.4229	449,883.26
加拿大元	8,217.24	5.1385	42,224.29

41. 政府补助

单位：人民币元

补助项目	与资产相关 /与收益相关	列报项目	本年发生额	上年发生额
研发生产基地建设项目补助款	与资产相关	递延收益	8,000,000.00	-
2022年生物产业政策补助款	与收益相关	其他收益	2,625,000.00	-
成都市高新区改制、股权激励、境内股权融资奖励款	与收益相关	其他收益	2,000,000.00	-
2021生物产业政策项目	与收益相关	其他收益	1,259,900.00	557,100.00
2022第一批省级资金	与收益相关	其他收益	1,080,000.00	-
新药创新成果转化试点示范项目	与收益相关	其他收益	520,000.00	-
2021成都市财政局研发准备金补助款	与收益相关	其他收益	500,000.00	-
2022年第二批省级科技计划项目专项资金	与收益相关	其他收益	450,000.00	-
2022年度高端外国专家引进计划	与收益相关	其他收益	300,000.00	-
其他政府补助资金补贴	与收益相关	其他收益	107,265.39	213,455.35
2021年“四川省特聘专家”补助资金	与收益相关	递延收益	200,000.00	-
2021年“成都市特聘专家”补助资金	与收益相关	其他收益	72,000.00	96,000.00
知识产权专项资金	与收益相关	其他收益	2,000.00	30,875.00
2020年高新区生态圈政策	与收益相关	其他收益	-	4,570,000.00
2021年医药产业健康发展政策项目	与收益相关	其他收益	-	3,650,000.00
2021年成都高新区科技创新驱动高质量发展资金	与收益相关	其他收益	-	2,000,000.00
2020年成都高新区优化产业服务促进企业发展政策资金	与收益相关	其他收益	-	2,000,000.00
四川省中小企业发展专项(技术创新项目)	与收益相关	其他收益	-	1,000,000.00
2021年成都市引智项目	与收益相关	其他收益	-	650,000.00
2020年度高质量发展专项奖	与收益相关	其他收益	-	500,000.00
2021高新区梯度培育企业支持资金	与收益相关	其他收益	-	500,000.00
2021年度高端外国专家引进计划	与收益相关	其他收益	-	300,000.00
2019年“四川省特聘专家”补助资金	与收益相关	其他收益	-	288,000.00
2020年第二批省级科技计划项目资金	与收益相关	其他收益	-	268,000.00
2020年成都市中小企业成长工程补助项目	与收益相关	其他收益	-	180,000.00
2020年成都市生物医药高质量发展专项资金	与收益相关	其他收益	-	125,700.00
2021年度四川省(境)外高端人才引进项目	与收益相关	其他收益	-	100,000.00
2018年度“重大新药创制”国家科技重大专项资金	与收益相关	其他收益	-	80,000.00
2021成都市国家重大科技项目配套资助	与收益相关	其他收益	-	26,700.00
合计			17,116,165.39	17,135,830.35
其中：直接计入当期损益的政府补助			8,916,165.39	17,135,830.35

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天府诺创	中国	中国	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	100.00	-	设立
海创香港	香港	香港	控股公司	100.00	-	设立
Hinova(U.S.)	美国	美国	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	-	100.00	同一控制下企业合并
Hinova(Aus)	澳大利亚	澳大利亚	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	-	100.00	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

于2022年12月31日，本集团无重要的非全资子公司。

七、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款及其他应付款等，于2022年12月31日，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

单位：人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
金融资产		
以摊余成本计量		
货币资金	1,201,610,175.29	901,222,978.06
其他应收款	1,672,228.29	543,754.48
以公允价值计量且其变动计入相关损益		
交易性金融资产	366,241,189.87	-
其他非流动金融资产	5,000,000.00	-
金融负债		
以摊余成本计量		
短期借款	30,000,000.00	-
应付账款	89,960,223.97	83,031,660.62
其他应付款	5,961,039.73	5,835,994.76
一年内到期的非流动负债	2,445,968.19	93,728,162.85
租赁负债	3,311,215.47	1,110,232.13

七、与金融工具相关的风险 - 续

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1. 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元和欧元有关。除本集团以美元、欧元和加拿大元进行采购和销售外，本集团其他主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日，除下表所述资产及负债为外币余额外，本集团的资产及负债主要为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
货币资金(美元)	88,887,086.84	79,721,649.00
货币资金(澳元)	500,358.04	305,147.89
货币资金(港币)	167.68	153.48
应付账款(美元)	1,109,486.90	256,128.19
应付账款(欧元)	449,883.26	-
应付账款(加拿大元)	42,224.29	-

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	汇率变动	本年发生额		上年发生额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	外币对人民币升值 5%	4,389,300.91	4,389,300.91	3,988,541.11	3,988,541.11
	外币对人民币贬值 5%	(4,389,300.91)	(4,389,300.91)	(3,988,541.11)	(3,988,541.11)

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2. 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团制订管理政策以控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

1.3. 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团以股权融资款项作为主要资金来源。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	1年以内	2至5年	5年以上	合计
短期借款	30,883,750.00	-	-	30,883,750.00
应付账款	89,960,223.97	-	-	89,960,223.97
其他应付款	5,961,039.73	-	-	5,961,039.73
一年内到期的非流动负债	2,705,371.86	-	-	2,705,371.86
租赁负债	-	3,606,033.96	-	3,606,033.96

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债的年末价值和公允价值情况

单位：人民币元

项目	年末公允价值		公允价值 计量层次	估值技术	输入值
	本年年末余额	上年年末余额			
一、持续的公允价值计量					
交易性金融资产	366,241,189.87	-	第二层次	现金流量折现法	预计偿付率
其他非流动金融资产	5,000,000.00	-	第二层次	交易价格法	近期交易价格
持续以公允价值计量的资产总额	371,241,189.87	-			

八、公允价值的披露 - 续

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

九、关联方及关联方交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终实际控制人为自然人 Yuanwei Chen(陈元伟)、陈元伦兄弟。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六、1。

3. 其他关联方情况

本集团发生关联方交易的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Ivan Cheunglam King (敬祥林)	曾任公司高级管理人员
成都高新人才发展促进会	公司高管担任法定代表人的组织

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Ivan Cheunglam King (敬祥林)	采购服务	1,224,883.34	861,631.05
成都高新人才发展促进会	采购服务	100,000.00	-
	合计	1,324,883.34	861,631.05

(2) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬（注）	17,714,778.77	13,327,624.37

注：关键管理人员报酬不包括股份支付费用。

九、 关联方及关联方交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(3) 其他关联方交易

(a)为关联方代收政府补助

单位：人民币元

项目	本年	上年
本年年初余额	600,000.00	456,000.00
本年增加	-	288,000.00
本年减少	600,000.00	144,000.00
本年年末余额	-	600,000.00

注： 本年度本集团为关联方代收政府补助系按照政府补助文件规定由本集团代 Ivan Cheunglam King(敬祥林)及 Yuanwei Chen(陈元伟)收取的需按照一定进度支付给相应个人的政府补助资金。

十、 股份支付

1. 股份支付总体情况

单位：人民币元

公司本年授予的各项权益工具总额(注 1)	7,913,058.67
公司本年行权的各项权益工具总额	12,641,294.58
公司本年失效的各项权益工具总额(注 2)	12,403,662.10
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

本集团为对本集团战略目标的实现有重大影响的关键员工和顾问，包括管理人员及技术和业务骨干成员制定了股权激励计划。

注 1： 本集团于 2022 年 6 月 2 日，通过股权激励计划新增授予激励对象 77,966 股，授予价格总额计人民币 110,711.76 元，授予日公允价值共计人民币 2,601,726.35 元，股份支付费用计人民币 2,491,014.59 元，根据协议在服务期内进行摊销。

本集团于 2022 年 8 月 31 日，通过股权激励计划新增授予激励对象 143,251 股，授予价格总额计人民币 203,416.18 元，授予日公允价值共计人民币 5,625,460.26 元，股份支付费用计人民币 5,422,044.08 元，根据协议在服务期内进行摊销。

本集团本年度新增授予的权益工具均来自于以前年度已授予权益工具的被激励对象于本年度离职而未达到相关行权条件并按约定进行回购的股份。

注 2： 本年度因已授予权益工具的被激励对象未达到相关行权条件而失效的权益工具为 221,217 股（上年度：331,195 股）。

十、 股份支付 - 续

2. 以权益结算的股份支付情况

单位：人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日前 20 个交易日的平均收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	本公司管理层最佳估计
本年估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	351,883,105.58
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	102,823,892.13

本集团资产负债表日对可行权权益工具数量根据本集团管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了历史离职率等相关因素的影响。

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资本承诺

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	97,577,649.26	16,789,610.61

于 2022 年 12 月 31 日，本集团购建长期资产承诺主要系为建设研发生产基地而签订的相关合约、购买设备签订的相关合约而形成的未来待支付的金额。

2. 或有事项

本集团无需披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务作为一个整体进行管理评价，因此不再划分经营分部，也不再提供分部报告。

十三、其他重要事项 - 续

1. 分部信息 - 续

(2) 2022年度，本集团因销售医药中间体产生营业收入人民币1,650,822.41元。

(3) 2022年度，本集团的全部非流动资产均位于中国。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司于2020年9月4日与四川海思科制药有限公司（以下简称“四川海思科”）签署《〈恩杂鲁胺氘代物专利实施许可协议〉及相关协议之解除协议》，于2020年10月22日与四川海思科签署《关于〈恩杂鲁胺氘代物专利实施许可协议〉及相关协议之解除协议的补充协议》，以及于2020年12月2日与四川海思科签署《关于〈恩杂鲁胺氘代物专利实施许可协议〉及相关协议之解除协议的补充协议》（以下统称为“解除协议”），约定四川海思科将原从本公司获授的恩杂鲁胺氘代物及其为活性成分的各种药物制剂（以下简称“HC-1119”）专利产品及专利方法（以下简称“HC-1119专利产品”）的所有权利，包括但不限于独占实施许可权、因HC-1119专利产品在中国境内产生的新的技术成果及其知识产权的共同所有权及其对临床试验、所涉药品申请药品注册证及新药证书、研发权、生产权、销售权、商业化权、商标（通用名）及其他知识产权等全部权利转让给本公司。本公司应向四川海思科支付的对价总额为：1)人民币260,000,000.00元，分三期支付；以及2)截至协议签署日四川海思科已经发生但尚未支付的HC-1119的第三方临床费用。

根据解除协议，本公司第一期款项及第二期款项共计人民币110,000,000.00元，且在支付第一期和第二期款项后，即完整、不可撤销地取得HC-1119专利产品的所有权利。本公司第三期款项为人民币150,000,000.00元，将在以下事项发生日孰晚支付：1)本公司于上海证券交易所或深圳证券交易所或其他国际公认的证券交易所或交易商间报价系统上市之日起的45个自然日；2)四川海思科向本公司提交三期临床的临床研究报告之日。协议同时约定，如本公司未能成功上市，则本公司无须支付第三期款项。

本公司于2021年8月4日与四川海思科签署《关于〈恩杂鲁胺氘代物专利实施许可协议〉及相关协议之解除协议〉之补充协议四》（以下简称“《付款安排调整协议》”），该协议对解除协议约定的本公司应支付给四川海思科的第三期款项计人民币150,000,000.00元的付款安排进行调整，具体约定如下：“(1)本公司于2021年12月31日向四川海思科指定账户支付人民币50,000,000.00元；(2)本公司于2022年6月30日向四川海思科指定账户支付人民币30,000,000.00元；(3)本公司于2022年12月31日向四川海思科指定账户支付人民币70,000,000.00元，以上金额(含税)共计人民币150,000,000.00元”。《付款安排调整协议》同时约定“取消支付第三期付款与本公司完成在上海证券交易所或深圳证券交易所或其他国际公认的证券交易所或交易商间报价系统上市挂钩的安排”。

于2021年度，本公司确认在研项目权益转让费形成的交易性金融负债公允价值变动损失计人民币1,500,000.00元。

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他对投资者决策有重要影响的重要交易和事项 - 续

由于《付款安排调整协议》系对解除协议约定的第三期款项计人民币150,000,000.00元的付款节点进行修改，本公司根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的相关规定将交易性金融负债转为以摊余成本计量的金融负债，并于2021年度确认投资收益人民币1,680,471.43元。

于2021年12月31日，上述以摊余成本计量的金融负债的余额为人民币90,925,707.07元，计入一年内到期的非流动负债。

截至2022年12月31日，本公司已按《付款安排调整协议》的约定全额支付上述第三期款项，上述以摊余成本计量的金融负债的余额为零。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	1,497,655.16	74,882.76	5.00	487,094.80	24,354.74	5.00
1至2年	311,819.86	62,363.97	20.00	23,022.12	4,604.42	20.00
2至3年	-	-	50.00	100,000.00	50,000.00	50.00
3年以上	110,000.00	110,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	1,919,475.02	247,246.73		650,116.92	118,959.16	

(2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	本年年末余额	上年年末余额
押金及房租保证金	1,889,055.86	504,109.86
其他	30,419.16	146,007.06
合计	1,919,475.02	650,116.92

(3) 信用损失准备计提情况

单位：人民币元

类别	本年年末余额				上年年末余额			
	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	合计	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-	-	-
组合二	1,919,475.02	-	-	1,919,475.02	650,116.92	-	-	650,116.92
单项计提信用损失准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	1,919,475.02	-	-	1,919,475.02	650,116.92	-	-	650,116.92
信用损失准备	(247,246.73)	-	-	(247,246.73)	(118,959.16)	-	-	(118,959.16)
账面价值	1,672,228.29	-	-	1,672,228.29	531,157.76	-	-	531,157.76

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 其他应收款 - 续

(3) 信用损失准备计提情况 - 续

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款信用损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。于2022年12月31日及2021年12月31日，组合二的其他应收款信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	5.00	1,497,655.16	74,882.76	1,422,772.40	5.00	487,094.80	24,354.74	462,740.06
1至2年	20.00	311,819.86	62,363.97	249,455.89	20.00	23,022.12	4,604.42	18,417.70
2至3年	50.00	-	-	-	50.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00
3年以上	100.00	110,000.00	110,000.00	-	100.00	40,000.00	40,000.00	-
合计		1,919,475.02	247,246.73	1,672,228.29		650,116.92	118,959.16	531,157.76

(4) 信用损失准备情况

单位：人民币元

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年初余额	118,959.16	-	-	118,959.16
本年计提预期信用损失准备	141,655.74	-	-	141,655.74
本年转回预期信用损失准备	13,368.17	-	-	13,368.17
本年年末余额	247,246.73	-	-	247,246.73

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于2022年12月31日，本公司其他应收款余额中金额前五名的其他应收款年末余额合计数为人民币1,889,055.86元，占其他应收款年末余额的比例为98.42%，针对上述其他应收款已经计提的信用损失准备金额为人民币245,725.77元。

2. 长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本年初余额	本年追加投资	本年年末余额	减值准备本年年末余额
天府诺创	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
海创香港	551,881.36	-	551,881.36	-
合计	1,551,881.36	-	1,551,881.36	-

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 研发费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	36,403,154.77	25,777,647.81
股份支付费用	31,954,894.43	47,509,260.65
材料费用	5,775,561.71	5,579,660.38
委托临床试验服务费	109,291,186.14	142,940,854.14
委托非临床试验检测费	60,667,345.59	34,696,877.16
其他专业服务费	2,189,023.15	3,874,911.49
折旧及摊销	3,946,600.13	2,695,516.98
房租及物业费	381,415.79	585,714.14
其他	2,385,170.67	2,239,608.02
合计	252,994,352.38	265,900,050.77

海创药业股份有限公司

补充资料

2022年12月31日止年度

1. 当期非经常性损益明细表

单位：人民币元

项目	本年发生额
非流动资产处置损益	(1,422.77)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,166,165.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	28,892,610.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(50,290.00)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
合计	39,007,062.62
非经常性损益的所得税影响额	-
归属少数股东非经常性损益的影响数	-
归属于母公司股东的非经常性损益影响净额	39,007,062.62

2. 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是海创药业股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(22.29)	(3.32)	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(25.17)	(3.75)	不适用



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202210280014

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币9110.00000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



登记机关

2022年10月28日

证书序号: 0004082

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



会计师事务所

执业证书

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼



组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

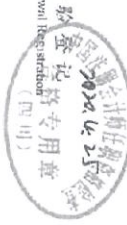
二〇一二年九月十四日

项目使用



证书编号: 31000030084
 No. of Certificate
 注册单位: 上海注册会计师协会
 Registered Institute: CICPA
 发证日期: 1977 年 12 月 31 日
 Date of Issue

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 (四川)
 本证书经检验合格, 继续有效。本
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



姓名: 杨建敏
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1973-05-16
 Date of Birth
 工作单位: 德勤华永会计师事务所
 Working Unit
 身份证号码: 630103720516163
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 (四川)

2021年10月23日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to be transferred from
 杨建敏
 2021年10月23日



同意转入
 Agree to be transferred to
 四川注册会计师协会
 2021年10月29日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 (四川)

本证书经检验合格, 继续有效。本
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to be transferred from
 杨建敏
 2021年10月30日

转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPA
 2021年10月30日

同意转入
 Agree to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPA
 2021年10月30日



姓名 左秀平
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1994-05-20
 Date of birth
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)成都分所
 身份证号码 511024119940520796X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



已通过2022年年检



证书编号: 310000121536
 No. of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2021年06月30日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.